



חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 272), התשפ"ד-2024:

ביטול פטור מדיווח לרשות המיסים ביחס לעולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים; והגברת חובת הדיווח על נאמנויות ותאגידיים

לקוחות יקרים,

נבקש לעדכנכם כי ביום ה-7 באפריל, 2024 פורסם ברשומות החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 272), התשפ"ד-2024 (להלן: "התיקון") לפקודת מס הכנסה התשכ"א-1961 ("הפקודה"), הקובע חובות דיווח שונות לרשות המיסים בקשר עם נאמנויות, עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים. מטרת התיקון היא להביא ליישום הסטנדרט הבינלאומי שנקבע על ידי הפורום העולמי לשקיפות וחילופי מידע למטרות מס, הפועל תחת ה-OECD.

להלן עיקרי התיקון:

א. תושבים חוזרים ותיקים ותושבי ישראל לראשונה:

בהתאם להוראות הפקודה (טרם תיקון), "תושבים חוזרים ותיקים" (קרי יחידים שהיו תושבי חוץ במשך תקופה של 10 שנים לפחות) או מי שעלה לישראל והוא "תושב ישראל לראשונה" - זכאים להטבות שונות במס, ובין היתר אלו זכאים לפטור ממס על כלל הכנסותיהם מרחבי העולם (הכנסות אקטיביות ופסיביות) למשך תקופה של 10 שנים; ויתרה מזו, יחידים העונים על אחת מהגדרות אלו היו זכאים גם לפטור מלא מדיווח על הכנסותיהם שנצמחו מחוץ לישראל.

חקיקה זו, הידועה גם כ"חוק מילצ'ין", אפשרה ליחידים שהיו תושבי חוץ אשר עברו להתגורר בישראל, לבצע פעילות עסקית מחוץ למדינה ולהפיק הכנסות מחוץ לישראל - מבלי שהכנסות אלו תהיינה כפופות לפיקוח ולביקורת של רשות המיסים בישראל. במשך תקופה ארוכה, נשמעו קולות שונים הקוראים לבטל את הפטור הגורף מחובת הדיווח; ובין היתר, בדו"ח שפורסם ע"י הפורום העולמי לשקיפות וחילופי מידע למטרות מס, הפועל תחת ארגון OECD, הובהר כי מדיניות זו אינה עולה בקנה אחד עם כללי ה-OECD לעניין שקיפות מידע, וכי יש בה כדי להפוך את ישראל למדינה הנחשבת כ"מקלט מס".

ואכן, כתוצאה מתיקון מספר 272 לפקודת מס הכנסה, שפורסם ברשומות לפני מספר ימים - בוטל הפטור מחובת הדיווח החלה על "תושבים חוזרים ותיקים" ו"תושבי ישראל לראשונה" (זאת, באמצעות ביטולו של סעיף 134 לפקודה). משמעות הדבר היא שיחידים המוגדרים כ"תושבים חוזרים ותיקים" או "תושבי ישראל לראשונה" - ימשיכו להיות פטורים ממס על הכנסותיהם המופקות מחוץ לישראל; יחד עם זאת - נישומים כאמור יידרשו להגיש דוחות מס שנתיים לרשות

המיסים בישראל ובמסגרתם לכלול (כהכנסה פטורה) - את מלוא הכנסותיהם המופקות ברחבי העולם. למותר לציין כי החלת חובת דיווח מלאה על נישומים כאמור עשויה להגביר את המחלוקות וההתדיינויות בינם לבין רשות המיסים (לדוגמה, בקשר לשאלה האם אכן מדובר בהכנסות המופקות בישראל או מחוץ לישראל, מהו מקור הכספים וכיו"ב).

נקודה חשובה שיש לציין בקשר לתיקון זה - ולביטול הפטור מדיווח על הכנסות מחוץ לישראל – היא שתחולת הוראה זו היא רק בקשר למי שישב להתגורר בישראל ויהפוך ל"תושב ישראל לראשונה" או ל"תושב חוזר ותיק" החל מה- 1.1.2026. כלומר, ככל שיחיד שהיה תושב חוץ במשך תקופה של מעל 10 שנים, ישוב להתגורר בישראל ויהפוך ל"תושב ישראל" לצרכי מס לפני תאריך זה - הדין הקודם (לרבות פטור גורף ממס ומדיווח על הכנסות מחוץ לישראל) - ימשיך לחול לגביו. על כן, במקרים המתאימים, ייתכן וכדאי לשקול הקדמת החזרה לישראל למועד מוקדם מה- 1.1.2026.

ב. נאמנויות:

- הודעה על יצירת נאמנות - כל נאמן¹ יהא חייב בהודעה לפקיד השומה על יצירת הנאמנות בתוך 90 ימים ממועד יצירתה וכן הודעה במקרה בו השתנו בעלי השליטה בנאמנות. נאמן בנאמנות שהוקמה לפני ה-7 באפריל, 2024, יהא חייב בהודעה כאמור בתוך 120 ימים החל מיום ה-1 בינואר, 2026.
- חובת דיווח על בעלי שליטה בנאמנות החייבות בדיווח שנתי - נאמן בנאמנות החייבת בדיווח בהתאם לסעיף 131 לפקודה, יצרף לדוח השנתי של הנאמנות את פרטיו של יחיד שהם בעלי השליטה הסופיים בנאמנות. חובה זו תחול על דוחות שיש להגישם לשנת המס 2025 ואילך.
- ג. **חברות:** במסגרת התיקון נקבע כי כחלק מהדוח השנתי המוגש על ידי נישומים בישראל, חבר בני אדם המדווח, יהא חייבת בדיווח על פרטי בעלי השליטה בחבר בני האדם, ובין היתר לדווח מידע על תושבות המס שלהם. כמו כן, לגבי חברות אשר נטען לגביהן כי אינן תושבות ישראל, משום ש"השליטה והניהול" על עסקיהם מופעלים בישראל בידי יחיד שהוא "תושב חוזר ותיק" או "תושב ישראל לראשונה" - התווספה הוראה מיוחדת המתירה לפקיד השומה לדרוש מתאגידים כאמור הגשת דוחות מס שנתיים.
- ד. **העברות מידע בין מדינות לצורך יישום הסכמים בין לאומיים:** רשות המיסים תהיה רשאית לפנות לגופים פיננסיים ולקבל פרטים שהגיעו לידם מכוח חוק איסור הלבנת הון, ובפרט גם פרטי בעלי שליטה בחשבונות בשביל להחליף מידע בהתאם להסכמים בין לאומיים, לבקשת רשות מס במדינה זרה (אולם לא לצורך אכיפת דיני המס בישראל).

מחלקת מיסים

פישר (FBC & Co.)

¹ "נאמן" – אדם שהוקנו לו נכסים או הכנסות בנכסים בנאמנות לטובת אדם אחר (בין אם הנאמנות מוגדרת על פי הדין החל עליה כנאמנות או לא), לרבות הקנייה לחברה להחזקת נכסי נאמנות וכן תאגידים נוספים המפורטים בתוספת ראשונה א' לפקודת מס הכנסה.

למידע נוסף אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

03-6944203	ashavit@fbclawyers.com	עו"ד ענת שביט
03-6944206	Nlev@fbclawyers.com	עו"ד (רו"ח) נועה לב גולדשטיין
03-6944203	ypeled@fbclawyers.com	עו"ד (רו"ח) יובל פלד
03-6944206	Akadesh@fbclawyers.com	עו"ד אדם קדש

.....
The information provided herein is solely for informational purposes and shall not be construed as a legal opinion or legal advice of any sort. All rights reserved to FISCHER (FBC & Co.) To subscribe to or be removed from the distribution list please e-mail:
news@fbclawyers.com